

## Smlouva o poskytnutí auditorských služeb

Nemocnice Na Bulovce  
 Budinova 67/2, 180 81 Praha 8 - Libeň  
 IČ: 000 64 211, DIČ: CZ00064211  
 Bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.  
 Číslo účtu: 5177551003/2700  
 zastoupený MUDr. Andreou Vrbovskou, MBA, ředitelkou nemocnice  
 (dále jen „**NNB**“)

a

Název: HZConsult s.r.o.  
 Se sídlem: Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10  
 IČ: 25699032 DIČ: CZ25699032  
 Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.  
 Číslo účtu: 1975034379/0800  
 Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem  
 (dále jen „**auditor**“)

společně uváděné jako „**smluvní strany**“

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto Smlouvu o poskytnutí auditorských služeb (dále jen „smlouva“)

### čl. I.

#### Předmět smlouvy

- 1.1 Předmětem této smlouvy je veřejná zakázka dle výsledku zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: **Audit roční účetní závěrky**, jejímž účelem je ověření řádné účetní závěrky NNB za účetní období roku 2014 a roku 2015, sestavené v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy České republiky, a
- 1.2 Ověření souladu účetních informací uvedených ve výroční zprávě NNB za účetní období roku 2014 a roku 2015 a sestavené v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy České republiky s ověřovanou účetní závěrkou.

### čl. II.

#### Závěrečné zprávy

Po ukončení výše uvedených ověřovacích prací vyhotoví auditor následující zprávy:

- i. Zpráva auditora o ověření řádné účetní závěrky NNB,
- ii. Zpráva auditora pro výroční zprávu,
- iii. Dopis pro vedení NNB (tzv. „Management Letter“). V tomto dopise bude auditor informovat o všech případných významných nedostatcích, které během auditorského ověření zjistí v systému vnitřní kontroly společnosti. Auditor upozorní vedení NNB také na významné chyby, nesrovnalosti, popř. porušení zákonů, pokud při ověřovacích pracích nějaké zjistí.

### čl. III.

#### Personální zajištění předmětu smlouvy, místo a způsob plnění smlouvy

- 1.1 NNB bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany auditora Ing. Miloš Havránek, jednatel, odpovědný auditor, Oprávnění KA ČR č. 1211, tel. 602 222 634, email [mhavranek@hzconsult.cz](mailto:mhavranek@hzconsult.cz), kterému budou asistovat další zaměstnanci auditora, vždy dle potřeby.
- 1.2 Auditor bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany NNB odpovídá:  
MUDr. Andrea Vrbovská, MBA, ředitelka nemocnice, tel. +420 266 082 962, mail [andrea.vrbovska@bulovka.cz](mailto:andrea.vrbovska@bulovka.cz) nebo jí pověření zaměstnanci.
- 1.3 Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude auditorem proveden převážně v prostorách NNB, které mu NNB včas zajistí.
- 1.4 Smluvní strany se dohodly, že doba plnění smlouvy bude určena harmonogramem prací, který bude po vzájemné dohodě sestaven a odsouhlasen po podpisu smlouvy.
- 1.5 Zpráva auditora bude předána NNB ve třech vyhotoveních v českém jazyce, a to do jednoho týdne po projednání jejího obsahu.
- 1.6 Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran.
- 1.5 NNB se zavazuje, že neprodleně po odsouhlasení harmonogramu prací seznámí své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců NNB a auditora pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.
- 1.6 Auditor se zavazuje:
- provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
  - aktivně projednávat s NNB postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
  - průběžně konzultovat s NNB své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
  - písemně informovat (i ve formě e-mailu), vždy bez zbytečného odkladu, NNB o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
- 1.7 NNB se zavazuje:
- poskytnout auditorovi k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby auditor mohl jednat provést a jednat odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
  - předávat auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
  - zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků NNB.
- 1.8 NNB bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran nezmíněné výslovně v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedena v Povinnostech auditora a NNB, která jsou uvedena v článku V. této smlouvy.

#### čl. IV.

##### Cena, platební podmínky

4.1. Cena služeb bez DPH za dobu platnosti smlouvy byla sjednaná jako <b>maximální</b>	
a činí	970.000 Kč
DPH 21 % činí	203.700 Kč
Cena služeb vč. DPH za dobu platnosti smlouvy činí	1.173.700 Kč

Za ověření každého účetního období dle čl. I. této smlouvy připadá cena ve výši 1/2 celkové sjednané ceny.

- 4.2 Auditor vystaví 4 dílčí daňové doklady v průběhu poskytování auditorských služeb za sjednané období. Při zahájení auditorských služeb týkajících se daného účetního období bude vystavena faktura ve výši 1/2 ceny za ověření daného účetního období (tedy 1/4 celkové sjednané ceny dle bodu 4.1.). Druhá 1/2 ceny za ověřované účetní období (tedy 1/4 celkové sjednané ceny dle bodu 4.1.) bude Auditorem fakturována současně s předáním zprávy auditora. Splatnost je do 30 dnů ode dne vystavení faktury. Fakturace bude tedy následující:

Rok 2014

- Po zahájení prací auditorských prací fakturace 1/4 celkové ceny,
- Po předání zprávy auditora fakturace ve výši 1/4 celkové ceny,

Rok 2015

- Po zahájení prací auditorských prací fakturace 1/4 celkové ceny,
- Po předání zprávy auditora fakturace ve výši 1/4 celkové ceny,

- 4.3 V ceně uvedené v odst. 4.1 jsou zahrnuty veškeré náklady auditora spojené s plněním předmětu smlouvy.
- 4.4 Smluvní strany sjednávají, že v případě prodloužení NNB s úhradou plnění ceny předmětu smlouvy tak, jak je uvedeno v této smlouvě, je auditor oprávněn požadovat na NNB úrok z prodloužení v zákonné výši z dlužné částky za každý započatý den prodloužení až do zaplacení s tím, že zaplacené úroky plně kryjí i případnou náhradu škody auditora.

#### čl. V.

##### Práva a povinnosti auditora

- 5.1 Povinností auditora je vyjádřit názor o tom, zda údaje v účetní závěrce NNB podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace NNB a zda účetní závěrka je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení NNB odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
- 5.2 Povinností auditora je vyjádřit svůj názor, zda údaje ve výroční zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou. Auditor ověřuje i ostatní finanční informace uvedené ve výroční zprávě spolu s auditovanou účetní závěrkou.
- 5.3 Pro ověření údajů je auditor povinen provést testy v takovém rozsahu, aby bylo zaručeno zjištění nesrovnalostí, které by svou povahou ovlivnily vyjádření názoru auditora na účetní závěrku jako celek. Účelem takto navržených a provedených testů není odhalení veškerých možných existujících nesrovnalostí v účetnictví NNB.

- 5.4 Auditor se zavazuje, že předmět smlouvy bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
- 5.5 Ověření bude vedeno takovým způsobem, který auditor považuje za nutný ke splnění svých povinností a bude zahrnovat takové testy hospodářských operací a aktiv a pasiv, které auditor považuje za nutné. Cílem auditora je porozumět účetnímu systému tak, aby mohl posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky. Auditor podá zprávu o svých poznatcích o účetním a kontrolním systému NNB nebo jeho nedostacích, o nichž by měl být NNB podle názoru auditora informován.
- 5.6 V případě, že auditor v průběhu plnění předmětu smlouvy zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky, bude o těchto nálezech neprodleně informovat pověřeného zástupce NNB, příp. vedení NNB.
- 5.7 Povinností auditora je postupovat při ověřování s odbornou péčí a odpovídá za odbornou správnost svých zjištění. Řešení případných daňových problémů, jakož i účast při detailním účtování jednotlivých případů, není předmětem smlouvy.
- 5.8 Auditor má právo od NNB požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho úsudku, povaha problému vyžaduje.
- 5.9 Auditor prohlašuje a podpisem této smlouvy stvrzuje, že má uzavřenu pojistnou smlouvu, kterou má sjednáno pojištění odpovědnosti pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti, a to v minimální výši 10.000.000,- Kč. Auditor je povinen udržovat pojištění v této výši po celou dobu plnění této smlouvy. V případě porušení této povinnosti je NNB oprávněna odstoupit od této smlouvy bez dalšího. Na pokyn NNB je Auditor povinen NNB prokázat, že pojištění v požadovaném rozsahu a výši trvá. Pokud by v důsledku pojistného plnění nebo jiné události mělo dojít k zániku pojistného, k omezení rozsahu pojištěných rizik, ke snížení stanovené min. výše pojistného v pojištění, nebo k jiným změnám, které by znamenaly zhoršení podmínek oproti původnímu stavu, je Auditor povinen učinit příslušná opatření tak, aby pojištění bylo udrženo tak, jak je požadováno v tomto ustanovení. Pro případ porušení povinnosti Auditora udržovat pojištění odpovědnosti za škody způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti po celou dobu trvání smlouvy sjednávají strany této smlouvy smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč (slovy: jedno sto tisíc korun českých).
- 5.10 Auditor je povinen předložit NNB návrh harmonogramu prací ve lhůtě do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.
- 5.11 Auditor je povinen překládat NNB výkaz o počtu hodin poskytnuté služby v kalendářním měsíci ve lhůtě do 5 dnů od jeho uplynutí, potvrzený kontaktní osobou NNB.

## **čl. VI.**

### **Práva a povinnosti NNB**

- 6.1. Povinností NNB je vést správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou a českými účetními standardy. Vedení NNB je také odpovědné za navržení a zavedení vnitřních kontrol, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku. Vedení NNB má obecnou odpovědnost za podnikání a minimalizaci rizik spojených s podnikáním.
- 6.2. NNB se zavazuje zajistit auditorovi přístup k veškerým účetním dokladům NNB a k nim se vztahujícím záznamům a informacím, včetně zápisů ze všech jednání vedení NNB, a to v požadovaném čase a rozsahu. Jako součást běžných auditorských postupů může auditor

požadovat, aby NNB písemně potvrdil informace, které auditor od NNB v průběhu prováděného auditu obdrží. K obdrženým dokumentům je auditor oprávněn požadovat, a to i v písemné podobě, od pracovníků NNB doplňující informace a vysvětlení, o kterých usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

- 6.3. NNB je povinen poskytnout auditorovi účetní závěrku včetně detailní podpůrné dokumentace (tj. hlavní knihu, rozpisů zůstatků jednotlivých účtů popř. další podklady) k datu zahájení prací na konečném auditu.
- 6.4. NNB zajistí pracovníkům auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům NNB k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví a které jsou předmětem ověření. NNB projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur s dostatečným časovým předstihem, a to nejpozději jeden měsíc před datem konání inventury, a umožní auditorovi účast při jejich provádění. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast při inventarizaci nebo v případě snížené průkaznosti inventurních soupisů, auditor uváží omezení v rozsahu auditu a dopad na výrok auditora.
- 6.5. Auditor projedná se statutárním orgánem NNB v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. NNB je povinen zajistit, aby požadované podklady byly připraveny včas a v požadovaném rozsahu.
- 6.6. Je důležité, aby auditorskému týmu byly poskytnuty veškeré informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetní závěrky i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.
- 6.7. Vedení NNB je povinno předložit auditorovi k odsouhlasení návrh výroční zprávy. NNB je odpovědný za zpracování výroční zprávy, soulad údajů uvedených ve výroční zprávě s auditovanou účetní závěrkou.
- 6.8. NNB zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu (zejména uzamykatelnou kancelář).
- 6.9. NNB seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu a jejich přítomnost v době provádění auditorských prací.
- 6.10 NNB se zavazuje předat auditorovi podepsané „Prohlášení vedení účetní jednotky“, které je nezbytnou podmínkou pro vydání zprávy auditora.

čl.

## VII. Povinnost mlčenlivosti

- 7.1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností NNB, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici.
- 7.2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák. č. 93/2009 Sb. o auditorech, v platném znění, je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se NNB, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti pouze NNB nebo rozhodnutí soudu.

- 7.3. Obě smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
- 7.4. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, zároveň i po skončení doby trvání této smlouvy.
- 7.5. Za porušení povinnosti mlčenlivosti se nepovažují případy předvídané v § 15 odst. 4 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

#### **čl. VIII.**

##### **Důvěrnost smlouvy, nezávislost**

- 8.1. Obě smluvní strany prohlašují, že informace zjištěné při plnění této smlouvy považují za důvěrné. Zavazují se, že bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany neposkytnou ani nesdělí třetím osobám informace zjištěné při plnění této smlouvy.
- 8.2. Za prozrazení důvěrných informací je považováno prozrazení informací, které byly prozrazeny kteroukoliv ze smluvních stran druhé smluvní straně bez vědomí první smluvní strany, především zaměstnancům, osobám v obdobném vztahu ke vztahu zaměstnaneckému k jedné ze smluvních stran nebo třetí osobě, ať již je ve vztahu ke správním orgánům státu, k Policii ČR, státním zastupitelstvím, soudům, detektivním a jiným podobným agenturám nebo společnostem, k tisku, televizím, rádiím, příp. dalších médiím, které jsou nikoli běžně dostupné nebo veřejně známé, za současného dodržování zákona.
- 8.3. Smluvní strany se zavazují, že nebudou, ať již přímo nebo nepřímo, používat žádné z důvěrných informací pro jakýkoliv jiný účel než v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy.
- 8.4. NNB bere na vědomí, že podle platných auditorských předpisů mohou v případě plnění předmětu této smlouvy auditorem nastat skutečnosti, které by mohly ohrozit auditora jako auditorskou společnost v jeho nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy. Auditor, aniž by tuto situaci zavinil, je povinen dle platných auditorských předpisů tuto smlouvu ukončit. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere NNB na vědomí a sjednávají smluvní strany pro tento případ, že auditor je oprávněn a zároveň povinen odstoupit od této smlouvy písemným oznámením adresovaným druhé smluvní straně na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.
- 8.5. Auditor souhlasí se zveřejněním této smlouvy dle zák. č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách a v souladu se zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, a na profilu NNB.
- 8.6. Auditor je oprávněn poskytovat při nabídce poradenských služeb jako reference následující typy údajů: Název služby, název NNB a stručný popis poskytnuté služby.

#### **čl. IX.**

##### **Doba trvání smlouvy, odstoupení od smlouvy**

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, za účelem splnění předmětu smlouvy, do 30.06.2015 s tím, že ověření každého účetního období bude dokončeno do termínu stanoveného zřizovatelem NNB pro předložení roční účetní závěrky, nejpozději však vždy do 31.05. roku následujícího po ověřovaném účetním období.
- 9.2. Auditor je oprávněn od smlouvy písemně odstoupit v případě, že NNB poruší jakoukoli svou povinnost dle této smlouvy a / nebo právního předpisu, jejíž splnění je nezbytné pro splnění předmětu smlouvy ze strany auditora. V takovém případě má auditor nárok na úhradu odměny za

služby poskytnuté dle této smlouvy do okamžiku zániku smluvního vztahu, a to ve výši určené na základě skutečně vynaloženého času a aktuálně platných hodinových sazeb auditora.

- 9.3. NNB je oprávněn od smlouvy písemně odstoupit v případě, že auditor neprovádí audit včas, nebo v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů smluvních stran na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro odstoupení od smlouvy.
- 9.4. V případě odstoupení od smlouvy se smluvní strany zavazují neprodleně splnit svou oznamovací povinnost dle příslušných právních předpisů.
- 9.5. Před uplynutím doby platnosti smlouvy je možné smlouvu ukončit výpovědí s tříměsíční výpovědní lhůtou, která běží od prvního dne následujícího po doručení výpovědi smluvní straně. V takovém případě má auditor nárok na úhradu odměny za služby poskytnuté dle této smlouvy do okamžiku jejího ukončení, a to ve výši uvedené v předchozím odst. 9.2. tohoto článku smlouvy.

## **čl. X.**

### **Další ujednání**

- 10.1. Obě strany mají nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením této smlouvy dle obecně závazných předpisů.
- 10.2. Za škodu vzniklou při poskytování auditorských služeb ze strany auditora odpovídá vůči NNB auditor.
- 10.3. Jestliže v průběhu prací podle této smlouvy bude NNB v prodlení s poskytnutím součinnosti dle této smlouvy, v tom případě se o počet dnů prodlení NNB prodlužuje termín prací auditora.
- 10.4. Auditor není oprávněn bez výslovného písemného souhlasu NNB postoupit jakoukoli pohledávku, která mu vznikne podle této smlouvy nebo v souvislosti s ní, na třetí osobu.
- 10.5. NNB je oprávněna pozastavit platby či jednostranně započíst proti pohledávkám kteroukoli z plateb z důvodu:
- (a) prodlení auditora s plněním jeho povinností, nebo
  - (b) škody způsobené NNB, nebo
  - (c) opakovaného neplnění povinností ze strany auditora, nebo
  - (d) v případě existence jakýchkoliv oprávněných finančních či jiných nároků NNB vůči auditorovi.
- 10.6. Auditor není oprávněn započíst žádnou svou pohledávku proti pohledávce NNB z této smlouvy.

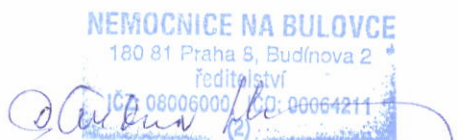
## **čl. XI. Závěrečná ustanovení**

- 11.1. Smlouva nabývá platnosti dnem uzavření. Odkládací podmínky se nesjednávají.
- 11.2. Pokud není v této smlouvě stanoveno jinak, řídí se vztahy založené touto smlouvou příslušnými právními předpisy České republiky.
- 11.3. Jakékoli doplnění nebo změna této smlouvy podléhájí písemné dohodě smluvních stran. Smluvní strany vylučují možnost změnit smlouvu jinak než písemným dodatkem.

- 11.4. Doručování písemností dle této smlouvy se děje vždy písemně buď proti potvrzení o osobním převzetí písemnosti, nebo doporučeným dopisem s dodejkou na adresu smluvní strany uvedené v záhlaví této smlouvy. Písemnost je doručena dnem osobního převzetí nebo dnem převzetí poštovní zásilky. Za den doručení se také považuje 3. pracovní den po odeslání zásilky s dodejkou k přepravě adresátovi cestou držitele poštovní licence, i když se adresát o zásilce nedozvěděl nebo ji nepřevzal. Za poslední známou adresou smluvní strany se považuje adresa uvedená v záhlaví této smlouvy příp. nová adresa, kterou smluvní strana druhé straně písemně oznámila.
- 11.5. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech o stejné právní síle originálu, z nichž každá ze smluvních stran po jejím uzavření obdrží dvě vyhotovení.
- 11.6. Součástí smlouvy je protokol o identifikaci účastníků obchodu podle ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.
- 11.7. Zástupci smluvních stran potvrzují, že se s touto smlouvou před jejím uzavřením podrobně seznámili, porozuměli jejímu obsahu a že smlouva je projevem jejich vůle, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.

23 -12- 2014

V Praze dne .....



MUDr. Andrea Vrbovská, MBA  
ředitelka  
**Nemocnice Na Bulovce**  
NNB

V Praze dne 11.12.2014



Ing. Miloš Havránek  
jednatel  
**HZConsult s.r.o.**  
Auditor